

Individ- och familjeomsorgsnämnden

Stadsrevisionen • Borås

20
22

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Individ- och familjeomsorgsnämnden år 2022

Vi har granskat Individ- och familjeomsorgsnämndens verksamhet och årsredovisning 2022. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målsättningarna för två av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner som avsåg bl.a. Individ- och familjeomsorgsnämnden. Bedömningen är att Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Vår bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag.

Vår bedömning är att Individ- och familjeomsorgsnämndens styrning av ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete inte är tillräcklig eller i enlighet med gällande föreskrifter. Nämndens uppföljning av ledningssystemet bedöms som inte helt tillräcklig. De avvikelser från föreskrifterna SOSFS 2011:9 som identifieras i granskningen innebär enligt vår bedömning att Individ- och familjeomsorgsnämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete till stor del är ändamålsenligt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Vår bedömning är att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Vi har dock identifierat utvecklingsområden för Individ- och familjeomsorgsnämnden.

Vår bedömning är att Individ- och familjeomsorgsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av identifierade avvikelser från Borås Stads regler för intern kontroll och de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som inte helt tillräcklig.

Vi tillstyrker att Individ- och familjeomsorgsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

BORÅS 2023-03-27

Boris Preijde
OrdförandeIngwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Tuula Järvinen

Revisionsredogörelse

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Stadsrevisionen lämnar en revisionsberättelse som grund för Kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Ställningstaganden i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av nämndens verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultat från granskning av årsredovisning, specifika bevakningsområden, fördjupade granskningar och intern kontroll.

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett underskott på 11 736 tkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att nämndens sammanlagda resultat inte framgår av tabellen ekonomiskt sammandrag i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Nämnden har upprättat en handlingsplan i syfte att få budget i balans som en del av rapporteringen för tertial 1. Bufferten har använts för att täcka underskott i verksamheten. Nämnden har under året fått och en tilläggsbudget på 8 000 tkr.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

Verksamhetens budgetram

- Den negativa budgetavvikelsen kan till stor del förklaras av ett underskott på 17 768 tkr för verksamheten inom barn och ungdomsvård. Det finns en tydlig ökning av barn och unga i Borås Stad och en ökning i andelen barn som aktualiseras hos nämnden för utredning och insatser. Det som tydligast påverkar ekonomin är behovet av placeringar utom hemmet och där rör det sig om barn och ungdomar som behöver placering i familjehem. Under året har institutionsvården varit mer stabil och ökat något.
- Det negativa underskottet kan också härledas till kostnader som avser verksamheten för vård av vuxna som redovisade ett underskott på 3 237 tkr.
- Allmän IFO-verksamheten redovisade ett överskott på 3 493 tkr och beror främst på att alla tjänster inte varit tillsatta under året.

Individ- och familjeomsorgsnämnden begär att bli kompenserade för hela underskottet på 11 736 tkr.

Verksamheten 2022

Kommunfullmäktige har i budget 2022 beslutat om åtta inriktningar/direktiv som ska gälla för nämndens verksamhet under året. Avseende dessa noterar Stadsrevisionen att nämnden inte helt redogör för hur man har bedrivit verksamheten i sin årsredovisning.

Kommunfullmäktiges indikatorer

I Kommunfullmäktiges budget för år 2022 har målsättningar formulerats för 23 indikatorer kopplade till de visionsområden som ingår i visionen om framtidens Borås. I Kommunfullmäktiges budget anges om respektive indikator ska öka eller minska. För Individ- och familjeomsorgsnämnden har Kommunfullmäktige fastställt tre indikatorer. Nämnden redovisar måluppfyllelsen av indikatorerna enligt nedan:

- Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**
 Utfallet för indikatorn år 2022 (8,1 %) är högre än utfallet för år 2021 (8,0 %). Målsättningen uppnås inte. Under 2021 och 2022 har HR-enheten gjort en särskild satsning kring att minska långtidssjukfrånvaron (28 medarbetare) genom att arbeta nära cheferna i flera rehabiliteringsärenden. Omkring 70 % av dessa långtidssjukskrivna kom åter i tjänst under 2022. Resterande 30 % står för icke arbetsrelaterad frånvaro.
- Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska.**
 Utfallet för indikatorn år 2022 (13,7) är högre än utfallet för år 2021 (12,8). Målsättningen uppnås inte. Individ- och familjeomsorgsnämnden har timavlönade främst inom boendeverksamheten och den öppna mötesplatsen som måste ha minimibemanning. Under 2022 har en plan lagts för hur samarbetet mellan nämndens enhetschefer som nyttjar timavlönade, HR-enheten samt Bemanningsenheten på Sociala omsorgsnämnden ska förtydligas, utvecklas och löpande förbättras, med uppstart av de förändrade samarbetsformerna under 2023.
- Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka %.**
 Utfallet för indikatorn år 2022 (64,9 %) är högre än utfallet för år 2021 (55 %). Målsättningen uppnås.

Nämnden har inte uppnått målsättningarna för två av de tre indikatorerna som Kommunfullmäktige har fastställt.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har avseende 2022 inte fått något uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Nämndens indikatorer

Nämnden har inte antagit egna indikatorer med målvärden vilket inte är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Konsekvenser av coronaviruset

Under första halvåret 2022 var nämnden påverkad av coronapandemin. Utifrån rekommendationer och för att begränsa smittspridning så begränsades antalet platser på Akutboendet och Klintesväng. Detta påverkade i sin tur att nämnden behövde köpa boendeplaceringar externt. Under hösten har verksamheten inte märkt av någon påverkan av pandemin. Nämnden uppskattar att de har haft ca 200 tkr i ökade kostnader för stödboenden med anledning av coronapandemin.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Uppföljning av privata utförare

Nämnden har under året beslutat om uppföljning av privata utförare av kommunal verksamhet. Årets rapport omfattar uppföljning av entreprenaden på Badhusgatan 1B och tio leverantörer som Borås Stad inte har ramavtal med men som nyttjats av nämnden under 2021. Leverantörerna har verksamhet såsom hem för vård och boende, externt boende, stödboende samt konsulentstödda familjehem. Leverantörer inom både barn och unga och vuxenområdet innefattas i uppföljningen. Vid uppföljningen har kontakt tagits med Inspektion för vård och omsorg (IVO), kreditvärdigheten har kontrollerats och en enkät har skickats ut till leverantörerna. Uppföljningen visar inte på några allvarliga brister. Nämnden följer IVO:s granskning av leverantörerna.

Budgetförutsättningar

Individ- och familjeomsorgsnämnden kommunbidrag för år 2022 var 365 450 tkr. En buffert avsattes med 1 %, 3 654 tkr och reserverades för att täcka kostnader för vård utom hemmet. Nämnden har under året fått en tilläggsbudget på 8 000 tkr. Trots tilläggsbudgeten redovisar nämnden ett underskott på 11 736 tkr.

Nämnden har upprättat en handlingsplan i syfte att försöka minska underskottet i verksamheten. Inriktningen under året har varit att komma in tidigt med förebyggande och/eller tidiga insatser och på detta sätt minska behovet av mer omfattande öppenvårdsinsatser. Individ- och familjeomsorgsnämnden har under året arbetat med en inriktning mot vård och insatser i den egna hemmamiljön och i det egna nätverket.

Kompetensförsörjning/personalomsättning

Nämnden har den 22 februari 2022 beslutat om en strategisk kompetensförsörjningsplan. Strategisk kompetensförsörjning innebär att på kort, medellång och lång sikt ta tillvara, utveckla och styra medarbetarnas och organisationens kompetens för att uppnå verksamhetsmålen.

Under året har myndighet barn och unga påverkats av att flera tjänster varit vakanta. Av 38 tjänster har hälften periodvis varit obesatta. Vid årets slut fanns det tio socionomkonsulter på plats. För att marknadsföra socialsekreteraryrket pågår ett riktat arbete. Trots personalsituationen på myndigheten för barn och unga fortgår utvecklingsarbetet inom denna verksamhet. Året avslutas med vakanta tjänster trots att flera rekryteringar kunnat göras under hösten.

Volymökning

Under flera år har det skett en ökning av andelen barn och unga som anmäls eller ansöker stöd inom socialtjänsten. Under 2022 aktualiserades 2 594 barn. Ökningen har skett stegvis och från 2017 till 2022 har antalet barn som aktualiserats ökat med 752 individer. Volymökningen samt svårigheten att rekrytera egna familjehem utifrån växande behov medför stigande kostnader och ökning av det prognostiserade underskottet för året inom verksamheten.

Barn och unga i åldern 0-20 år	Antal
2020	2 319
2021	2 519
2022	2 594

Under året har verksamheten för vård av vuxna haft volymökning i samtliga verksamheter jämfört med år 2021.

År	2021	2022
Individer med heldygnsvård	112	130
Unika vuxna som aktualiserats	617	657
Individer med öppenvård	189	207

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året. Nedan redovisas sammanfattningar av de fördjupade granskningarna.

Granskning av Borås Stads hantering av moms

Deloitte har på uppdrag av Stadsrevisionen genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner. Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende momshantering är tillräcklig och om hanteringen sker i enlighet med gällande lagstiftning.

Granskningen visar att Borås Stad inte fullt ut redovisar ingående moms i enlighet med gällande lagstiftning. Hanteringen behöver ses över för att säkerställa en korrekt redovisning. Förhållandena bedöms innebära risk för att Borås Stad behöver korrigera tidigare redovisningsperioder om Skatteverket skulle genomföra en granskning. Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte en tillräcklig kunskap om den löpande momshanteringen för att kunna utöva kontroll över Stadens momsredovisning. Det saknas i stor utsträckning tydliga rutinbeskrivningar avseende hur momsredovisningen ska hanteras i nämnderna.

Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen rekommenderar att Kommunstyrelsen och nämnderna inför löpande kontroller och avstämningar av momsredovisningen i syfte att säkerställa en lagenlig momshantering. Borås Stads befintliga momsrutiner behöver ses över och utformas i enlighet med gällande lagstiftning och syfta mot en mer enhetlig hantering. Stadsrevisionen rekommenderar även Kommunstyrelsen att överväga en genomgång av tidigare redovisningsperioder i syfte att säkerställa en korrekt redovisning och rapportering till Skatteverket.

Borås Stads hantering av statsbidrag

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads hantering av riktade statsbidrag. Syftet är att granska om Borås Stads hantering och redovisning av de riktade statsbidragen som kommunen erhåller är ändamålsenlig, om redovisningen inom området är rättvisande och om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att hantering och redovisning av riktade statsbidrag är fragmentiserad och olika i Borås Stads nämnder. Detta både vad gäller hur bevakning sker av möjliga statsbidrag, vem som fattar beslut om att ansöka eller inte ansöka om statsbidrag, ansökan, återrapportering och uppföljning av statsbidrag och hur statsbidrag ska hanteras redovisningsmässigt. Det saknas kommungemensamma rutiner och regelverk för att säkerställa en ändamålsenlig och enhetlig hantering. Detta ligger även till grund för en rättvisande redovisning när det gäller de riktade statsbidrag som Borås Stad erhåller.

Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt. Detta medför enligt Stadsrevisionens bedömning att redovisningen i dessa delar inte blir rättvisande. Kommunstyrelsen behöver i samråd med nämnderna arbeta fram kommunövergripande regler och riktlinjer för hantering och redovisning av riktade statsbidrag.

Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte tagit en samordnande roll när det gäller kommunens interna kontroll av riktade statsbidrag. Förhållandena medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll när det gäller redovisning av riktade statsbidrag. Avsaknad av central sammanställning och uppföljning medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsens uppsikt inom området inte är helt tillräcklig.

Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete

Stadsrevisionen har granskat ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete i Arbetslivsnämnden, Individ- och familjeomsorgsnämnden och Sociala omsorgsnämnden. Granskningens huvudsakliga syfte var att granska om nämndernas styrning och uppföljning inom området är tillräcklig och om arbetet i berörda nämnder är ändamålsenligt och bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter.

Granskningen visar att ingen av de granskade nämnderna har upprättat en översiktlig beskrivning eller fattat beslut om ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete. Ingen granskad nämnd har heller genomfört någon årlig uppföljning av ledningssystemet i syfte att bedöma dess lämplighet och effektivitet.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas styrning av ledningssystemen för systematiskt kvalitetsarbete inte är tillräcklig och i enlighet med gällande föreskrifter. Nämndernas uppföljning av ledningssystemet bedöms som inte helt tillräcklig. Nämnderna behöver enligt Stadsrevisionens bedömning fatta beslut om ledningssystemet och dess grundläggande uppbyggnad och minst en gång per år bedöma systemets lämplighet och effektivitet. Åtgärderna är enligt Stadsrevisionens bedömning angelägna för att säkerställa en tillräcklig styrning och uppföljning inom området.

Nämnderna bör enligt Stadsrevisionens bedömning även kartlägga och analysera hur ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete kan integreras med övriga styrsystem. Nämnderna bör även vidareutveckla arbetet med att identifiera de processer där samverkan behövs för att säkra kvaliteten på de insatser som ges i verksamheterna. Granskade nämnder bör även verka för en mer brukarorienterad synpunktshantering.

De avvikelser från föreskrifterna SOSFS 2011:9 som identifieras i granskningen innebär enligt Stadsrevisionens bedömning att Individ- och familjeomsorgsnämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete till stor del är ändamålsenligt.

Granskande nämnder behöver enligt Stadsrevisionens bedömning åtgärda de avvikelser som identifieras i granskningen.

Delegationsbeslut i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll

Nämnderna har inom ramen för sin förvaltande verksamhet en självständig beslutanderätt, men får enligt kommunallagen uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Om inte nämnden beslutat att vissa delegationsbeslut inte ska anmälas till nämnden, utan istället protokollföras särskilt, ska de anmälas till nämndens nästkommande möte.

Granskningen visar att nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om. Delegationsordningarna omfattar i de flesta fall information om och hur beslut ska anmälas till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna.

Individ- och familjeomsorgsnämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Nämnden har under året antagit regler och anvisningar för intern kontroll 14 juni 2022. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 22 risker. Planen för intern kontroll omfattade 14 kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 21 februari 2023. Fyra kontrollmoment har inte helt genomförts enligt plan. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Presidie möte

Avstämningsmöte genomfördes 11 oktober 2022 med Individ- och familjeomsorgsnämndens presidium, bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. Nämndens interna kontroll bedöms utifrån riskanalys, plan och uppföljning av intern kontroll. I den sammanfattande bedömningen ingår också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot nämnden avseende år 2022.

Nämnden gör med utgångspunkt från årsredovisningen en egen bedömning av hur nära man ligger att uppnå de mål som anges i Kommunfullmäktiges indikatorer, respektive i vilken utsträckning man har genomfört uppdrag riktade till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på uppnådda mål och helt genomförda uppdrag för året. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget på 11 736 tkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen.

Kommunfullmäktige har i budget 2022 beslutat om åtta inriktningar/direktiv som ska gälla för nämndens verksamhet under året. Avseende dessa noterar Stadsrevisionen att nämnden inte helt redogör för hur man har bedrivit verksamheten i sin årsredovisning.

Individ- och familjeomsorgsnämnden har under året inte uppnått målsättningarna för två av tre indikatorer. Nämnden har under året vidtagit åtgärder i syfte att nå målen för Kommunfullmäktiges indikatorer. Stadsrevisionen bedömer att nämnden i sin årsredovisning anger förklaringar till varför målsättningarna inte har uppnåtts under året.

Stadsrevisionen noterar att nämnden inte har antagit egna indikatorer med målvärden, vilket inte är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner som avsåg bl.a. Individ- och familjeomsorgsnämnden. Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen och de granskade nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt.

Stadsrevisionens bedömning är att Individ- och familjeomsorgsnämndens styrning av ledningssystemen för systematiskt kvalitetsarbete inte är tillräcklig eller i enlighet med gällande föreskrifter. Nämndens uppföljning av ledningssystemet bedöms som inte helt tillräcklig. De avvikelser från föreskrifterna SOSFS 2011:9 som identifieras i granskningen innebär enligt Stadsrevisionens bedömning att Individ- och familjeomsorgsnämndens ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete till stor del är ändamålsenligt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna. Individ- och familjeomsorgsnämnden bör förbättra den interna kontrollen genom att uppmärksamma hanteringen av delegationsbeslut i nämndens riskanalys.

Nämnden har antagit regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har genomfört en egen riskanalys. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska kontrollmoment. Nämnden har inte fullt ut genomfört fyra av kontrollmomenten som ingår i planen för intern kontroll. Nämndens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av identifierade avvikelser från Borås Stads regler för intern kontroll och de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som inte helt tillräcklig. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs enligt plan. Avvikelse som identifierats i de fördjupade granskningarna som riktats till nämnden under året behöver åtgärdas.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Anna Duong
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen